

**IMPLEMENTASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
WAJIB PAJAK BADAN PT. XYZ**



Oleh:

BAYU JAYA PERMANA

NPM: 16.2.01.10330

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2019

**IMPLEMENTASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
WAJIB PAJAK BADAN PT. XYZ**



Oleh:

BAYU JAYA PERMANA

NPM: 16.2.01.10330

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2019

**IMPLEMENTASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
WAJIB PAJAK BADAN PT. XYZ**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan**

Oleh:

BAYU JAYA PERMANA

NPM: 16.2.01.10330

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2019

**IMPLEMENTASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
WAJIB PAJAK BADAN PT. XYZ**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**BAYU JAYA PERMANA
NPM : 16.2.01.10330**

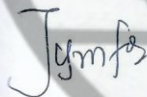
**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 11 Mei 2019**

Susunan Tim Penguji :

**Ketua : Prof. Sutjipto Ngumar, Ph.D., C.P.A.
Anggota : 1. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :**

Dosen Pembimbing



Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini, saya:

Nama : **BAYU JAYA PERMANA**

N.P.M : **16.2.01.10330**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

IMPLEMENTASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI WAJIB PAJAK BADAN PT. XYZ

Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 11 Mei 2019 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 11 Mei 2019

Yang membuat pernyataan,



Bayu Jaya Permana

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Bayu Jaya Permana
NPM : 16.2.01.10330
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Banyuwangi, 15 Februari 1992
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : Anak ke 2 dari 2 bersaudara
Alamat Rumah : Jl. MH. Thamrin no.250, Banyuwangi
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Suwarno
Alamat Rumah/Telepon : Jl. MH. Thamrin no.250, Banyuwangi
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Pensiun

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD tahun 2004
2. Tamat SLTP tahun 2007
3. Tamat SLTA tahun 2010
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
UNAIR	Surabaya	-	2014	-
STESIA	Surabaya	-	2019	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Nama Instansi/Perusahaan	Pangkat/ Golongan	Jabatan
2015-sekarang	PT. Teja Sekawan C.I	-	Keuangan

Dibuat dengan sebenarnya,

Bayu Jaya Permana

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah subhanallahuwata'ala yang telah melimpahkan rahmat, taufiq hidayah, dan karunianya-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Skripsi ini tidak akan bisa selesai apabila tidak mendapat bantuan, bimbingan, saran dan pengarahan serta doa dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.S.i., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, SE.,M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Fidiana,S.E., M.S.A. selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar, telaten, dan meluangkan waktu untuk membimbing serta selalu menjadi motivasi saya dalam pengerjaan skripsi ini sehingga penulisan skripsi dapat terselesaikan.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan waktu dan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama perkuliahan.
5. Kedua orang tua saya yang bekerja keras dalam mendidik saya, memberikan nasihat, memberikan bantuan moril dan materiil, serta doa yang tiada henti serta abang saya yang selalu memberikan keceriaan di rumah.

6. Untuk Sahabatku Johantara, Tahok, Adit, Reza, Arwan yang selalu menghibur saat sedang tidak semangat atau pun sedih.
7. Untuk Retno Wulandari yang selalu ada di saat saya tidak bersemangat.
8. Serta semua pihak yang sudah membantu terselesaikannya penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari skripsi ini kurang sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan penulis berikutnya.

Surabaya, 11 Mei 2019

Penulis,

Bayu Jaya Permana



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
 BAB 1 : PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	11
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS	12
2.1 Pajak.....	12
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	13
2.3 Faktur Pajak	15
2.4 Subyek Pajak Pertambahan Nilai	19
2.5 Obyek Pajak Pertambahan Nilai	22
2.6 Jenis Barang dan Jasa Tidak Kena Pajak Pertambahan Nilai	23
2.7 Mekanisme Pemungutan PPN.....	24
2.8 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	24
2.9 Perencanaan Pajak Pertambahan Nilai	25
2.10 Penelitian Terdahulu	26
2.11 Rerangka Pemikiran	29
BAB 3 : METODE PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Objek Penelitian	30
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3 Satuan Kajian	32
3.4 Prosedur Penelitian.....	33
3.5 Teknik Analisis Data.....	34

BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Deskriptif Wilayah Penelitian	35
4.2 Deskripsi Umum PT. XYZ	35
4.3 Visi Dan Misi PT. XYZ	36
4.4 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	37
4.5 Pembahasan.....	40
4.5.1 Implementasi Pajak Pertambahan Nilai	40
4.5.2 Mekanisme Pembuatan Surat Pemberitahuan Pajak Pertambahan Nilai.....	49
4.5.3 Kendala Pelaporan Surat Pemberitahuan Pajak Pertambahan Nilai.....	59
4.5.4 Pajak Pertambahan Nilai Terutang Tahun Sebelumnya.....	60
BAB 5 : PENUTUP	62
5.1 Simpulan	62
5.2 Saran.....	63
JADWAL PENELITIAN.....	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Penjualan Bulan Desember 2018 PT. XYZ	41
2. Pajak Masukan Atas Pembelian 2018 PT. XYZ	43
3. Status Pajak Pertambahan Nilai PT. XYZ	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran	29
2. Struktur Organisasi PT. XYZ.....	37
3. Aplikasi E-Faktur	50
4. Perekaman Pajak Keluaran	51
5. Perekaman Pajak Keluaran	51
6. Perekaman Pajak Keluaran	52
7. Pekekaman Pajak Masukan.....	53
8. Perekaman Pajak Masukan	53
9. Start Uploader	54
10.Posting Data Faktur.....	55
11.Pembuatan SPT PPN.....	56
12.Induk SPT PPN	57
13.File cvs SPT PPN	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. SPT Masa PPN 2016	67
2. SPT Masa PPN 2017	68
3. SPT Masa PPN 2018	69
4. Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan	70
5. Daftar Ekspor BKP Berwujud, BKP Tidak Berwujud Dan JKP	71
6. Daftar Pajak Keluaran Atau Penyerahan Dalam Negeri Dengan Faktur Pajak	72
7. Daftar Pajak Masukan Yang Dapat Dikreditkan Atas Impor BKP Dan Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud Dari Luar Negeri.....	74
8. Daftar Pajak Masukan Yang dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP /JKP Dalam Negeri.....	75
9. Daftar Pajak Masukan Yang Tidak Dikreditkan Atau Yang Mendapatkan Fasilitas.....	78